

## DECIZIA NR.8 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, privind constatările organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2007 referitoare la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Prin Decizia nr... din 19.10.2007 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, s-a decis suspendarea soluționării cauzei **SC ... SRL din Hunedoara**, urmând ca Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara să se investească cu soluționarea pe latura administrativă a cauzei în funcție de rezolvarea laturii penale.

Prin Ordonanța Dosar nr.../2005 din 11 aprilie 2007, Parchetul de pe lângă Judecătoria Hunedoara, comunică faptul că s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală.

Cu adresa nr.../26.10.2007, **SC X SRL din Hunedoara** face cunoscut încetarea motivului pentru care a fost suspendată soluționarea, solicitând analiza pe fond a contestației.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

**I. Prin contestație, SC X SRL din Hunedoara, susține faptul că,** creanța privind impozitul pe profit s-a determinat în contradicție cu prevederile Codului de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală interpretând reglementările fiscale fără să respecte voința legiuitorului, în sensul că, în stabilirea bazei de impunere nu au luat în considerare documentele justificative și evidențele contabile ale societății, justificând cheltuielile nedeductibile fiscal de natura dobânzilor bancare fără să invoce nerespectarea prevederilor privind deductibilitatea integrală a cheltuielilor cu dobânzile bancare.

De asemenea, constatările organelor de inspecție fiscală pentru fundamentarea creanței nu sunt conforme cu Regulamentul operațiilor de cas, în sensul că, potrivit Decretului nr.209/1976, agenții economici nu au stabilite termene și limite de justificare a numerarului avansat

persoanelor cu atribuții în colectarea deșeurilor feroase, iar contabilitatea avansurilor de trezorerie se realizează cu ajutorul contului 542 "Avansuri de trezorerie" care după conținutul economic este un cont de active circulante bănești și nu de creanțe pe termen scurt, așa cum a fost tratat din punct de vedere contabil și fiscal de către organele de inspecție fiscală. Soldul debitor al contului reprezintă potrivit OMFP nr.1752/2005 avansurile de trezorerie acordate și nedecontate și nu sunt sume nejustificate din punct de vedere al destinației cum eronat au fost considerate de organele de control.

Concluzionând, agentul economic susține că recalcularea obligației fiscale privind impozitul pe profit, s-a făcut prin neadministrarea probelor temeinic justificate, respectiv "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii".

## ***II. In emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, organele de control ale Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:***

Din verificările efectuate, s-a constatat că în trimestrul IV 2005 au fost ridicate din caseria societății avansuri de trezorerie în sumă de ... lei pentru cumpărare de deșuri metalice și alte mărfuri pentru nevoile societății, rămânând în sold sume care nu au fost justificate cu documente pentru ce au fost utilizate, în timp ce în perioada respectivă societatea a înregistrat credite bancare pentru care a înregistrat pe cheltuieli dobânzi în sumă de ... lei.

De asemenea, în perioada 01.01.2006 – 30.09.2006 acționarul majoritar a ridicat din caseria societății avansuri de trezorerie în sumă de ... lei, care nu au fost justificate cu documente pentru ce au fost utilizați, în timp ce în perioada respectivă societatea a înregistrat credite bancare pentru care a înregistrat pe cheltuieli dobânzi în sumă de ... lei.

În conformitate cu prevederile art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 22 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea impozitului pe profit aferent cheltuielilor cu dobânzile, care nu pot fi considerate ca și cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și ca atare, potrivit actelor normative menționate, sunt cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

## ***III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:***

**SC X SRL din Hunedoara SC** a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului a județului Hunedoara sub nr.J20/.../1998 și Cod unic de înregistrare fiscală: RO ...

**Cauza supusă soluționării este de a stabili legalitatea trecerii în categoria cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal a cheltuielilor de natura dobânzilor aferente creditelor bancare, în condițiile în care, contestatorul nu face dovada că în perioada contractării împrumutului acesta a fost utilizat în scopul obținerii de venituri.**

**In fapt, societatea comercială X SRL din Hunedoara** a ridicat din caseria societății avansuri de trezorerie în vederea achizițiilor de deșeuri metalice și a considerat că *“potrivit Decretului nr.209/1976, agenții economici nu au stabilite termene și limite de justificare a numerarului avansat persoanelor cu atribuții în colectarea deșeurilor feroase, iar potrivit OMF nr.1752/2005, justificarea sumelor din soldul debitor al contului 542 și transformarea în cheltuiala efectivă a acestora are loc la încheierea acțiunii de colectare a deșeurilor”* și consideră că rezultă legalitatea suportării pe costuri a cheltuielilor cu dobânzile, creditele angajate conducând la realizarea de venituri și profituri impozabile.

Organele de inspecție fiscală din verificările efectuate au consemnat următoarele: *“S-a constatat că în trimestrul IV 2005 au fost ridicate din caseria societății avansuri de trezorerie (cont 542) în sumă de ... lei pentru cumpărare de deșeuri metalice și alte nevoi ale societății, rămânând în sold sume care nu au fost justificate cu documente pentru ce au fost utilizate, în timp ce în perioada respectivă societatea a înregistrat credite bancare pentru care a înregistrat pe cheltuieli dobânzi în sumă de ... lei.*

*De asemenea, în perioada 01.01.2006 – 30.09.2006 acționarul majoritar a ridicat din caseria societății avansuri de trezorerie (cont 542) în sumă de ... lei, care nu au fost justificate cu documente pentru ce au fost utilizate, în timp ce în perioada respectivă societatea a înregistrat credite bancare pentru care a înregistrat pe cheltuieli dobânzi în sumă de ... lei.”*

**Pornind de la considerentul că a fost ridicat numerar din caseria societății** sub formă de avansuri pentru care nu au fost prezentate documente privind utilizarea sumelor rămase în soldul contului 542 **“Avansuri de trezorerie” în timp ce societatea a contractat credite bancare** pentru care a înregistrat pe cheltuieli dobânzi bancare, **organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile** la calculul profitului impozabil cheltuielile cu dobânzile bancare, întrucât acestea **nu pot fi considerate** cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri având în vedere prevederile art.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu toate modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**Art.21 “Cheltuieli**

**(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării**

***de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare...***”

și prevederile punctului 22 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, emise în aplicarea art.21 alin.1, precizează:

***“Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”***

**In drept,** prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

**Art.206** “Forma și conținutul contestației

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

...c) motivele de fapt și de drept;

**d) dovezile pe care se întemeiază;...”**

**Art.213** “**Soluționarea contestației**

**...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”**

**Norme metodologice:**

**182.1.** “În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, **contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante,** chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

In conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

**Art.213** “**Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților,** de dispozițiile legale invocate de acestea **și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Drept urmare, se reține faptul că, organele de inspecție fiscală în mod legal nu au acordat drept de deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu dobânzi aferente creditelor bancare, întrucât societatea nu justifică cu documente necesitatea angajării creditelor în scopul realizării de venituri, în condițiile în care au fost ridicate din caseria societății avansuri de trezorerie, fapt pentru care contestația formulată pentru acest capăt de cerere va fi respinsă ca **nesusținută cu documente.**

**In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă ... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar**, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

In consecință, față de cele arătate, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sarcina contestatorului, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capătul de cerere referitor la debitul reprezentând impozit pe profit, contestația se respinge, rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca nesușinută cu documente a contestației formulată de către **SC X SRL din Hunedoara** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere